1. **Маржинальный доход. Операционный рычаг. Расчет точки безубыточности.**

Маржинальный доход на единицу продукции – это разница между ценой и переменными издержками на нее. Он включает постоянные затраты и прибыль. Маржинальный анализ помогает обосновать выбор вариантов изменения агентских сетей, перспективной стратегии ведения бизнеса. Анализируя взаимосвязь «затраты – объем продаж – прибыль», можно просчитать различные варианты производственной программы, ответить на вопрос, когда фирма получит прибыль, а когда ее деятельность будет убыточной. Основное преимущество маржинального метода учета состоит в том, что в себестоимость продукции включают не все затраты предприятия, а только их часть – производственные. Остальные затраты, отнесенные к периодическим, списываются непосредственно на уменьшение прибыли от реализации продукции.Безубыточность – такое состояние бизнеса, когда он не приносит ни прибыли, ни убытков. Разница между фактическим количеством и безубыточным объемом продаж – это зона безопасности организации (зонаприбыли). Расчет данного показателя базируется на взаимосвязи показателей «затраты – объем продаж – прибыль».

Экономический смысл показателя операционного рычага довольно прост – он показывает степень чувствительности прибыли организации к изменению объема производства. В организации с высоким уровнем эффекта операционного рычага незначительное изменение объема производства может привести к существенному изменению прибыли. Эффект операционного рычага можно определять как отношение маржинального дохода (разницы между объемом продукции и переменными затратами) к прибыли.

http://www.tinlib.ru/shpargalki/shpargalka_po_yekonomicheskomu_analizu/i_009.jpg

где Р – прибыль;

N – объем продукции;

D– маржинальный доход. Значение этого показателя зависит от базового уровня объема производства, от которого идет отсчет. В частности, наибольшие значения показатель имеет в случаях, когда изменение объема производства происходит с уровней, незначительно превышающих критический объем продаж. Тогда даже незначительное изменение объема производства приводит к существенному относительному изменению прибыли. Причина подобного положения состоит в том, что базовое значение прибыли при этом близко к нулю. Пространственные сравнения уровней эффекта операционного рычага (левериджа) возможны лишь для организаций, имеющих одинаковый базовый уровень выпуска. Более высокое значение этого показателя обычно характерно для организаций с более высоким уровнем технической оснащенности. Точнее, чем выше уровень условно-постоянных расходов по отношению к уровню переменных расходов, тем выше эффект операционного рычага. Таким образом, организация (предприятие), повышающая свой технический уровень с целью снижения удельных переменных расходов, одновременно увеличивает и эффект операционного рычага.

Точка безубыточности — объём производства и реализации продукции, при котором расходы будут компенсированы доходами, а при производстве и реализации каждой последующей единицы продукции предприятие начинает получать прибыль. Точку безубыточности можно определить в единицах продукции, в денежном выражении или с учётом ожидаемого размера прибыли.

Синонимы: критическая точка, CVP-точка.

Не путать с точкой окупаемости (проекта). Она рассчитывается для определения времени, когда доходы от проекта превысят затраты на него потраченные, это та же точка безубыточности, только измеряется не в штуках, а в месяцах и годах.

Точка безубыточности в денежном выражении — такая минимальная величина дохода, при которой полностью окупаются все издержки (прибыль при этом равна нулю):

BEP = \frac{TFC}{\frac{C}{P}} = \frac{TFC}{\frac{(P - AVC)}{P}}

BEP (англ. break-even point) — точка безубыточности,

TFC (англ. total fixed costs) — величина постоянных издержек,

AVC (англ. unit average variable costs) — величина переменных издержек на единицу продукции,

P (англ. unit sale price) — стоимость единицы продукции (реализация),

C (англ. unit contribution margin) — прибыль с единицы продукции без учёта доли постоянных издержек (разница между стоимостью продукции (P) и переменными издержками на единицу продукции (VC)).

Можно заметить, что выражение \frac{C}{P} численно равно отношению валовой маржи к выручке.

**БЛОК 2. (из этого блока в экзаменационное задание войдет ДВА вопроса)**

**Финансовый учет и отчетность**

1. **Необходимость вариативности способов амортизации внеоборотных активов. Критерии выбора и влияние на финансовый результат.**

Амортизация внеоборотных активов является наиболее типичным видом калькуляционных затрат. Организация эти расходы в данном отчетном периоде не несет, а только возмещает произведенные затраты по их приобретению. Методы начисления амортизации, длительность периода возмещения в системе Управленческого Уучета организация определяет сама. При этом следует исходить из того, что начисляя амортизацию необходима не только возместить первоначально затраченные средства на покупку внеоборотных активов, но и обеспечить покрытие их обесценения из-за инфляции. Также следует иметь в виду, что машины и оборудования обычно становятся более совершенными и следовательно стоят больше своих предшественников, аналогичных по назначению. Поэтому амортизация одних и тех же объектов в УУ может быть выше той, что начисляется в Финансовом Учете и налоговом учете (т.к. сумма начисленной амортизации не должна превышать балансовую сумму объектов).

В Управленческом учете выделяется несколько методов начисления амортизации:

- линейный метод

- метод убывающих (дегрессивных) и возрастающих сумм амортизаций

- метод начисления в зависимости от объема выпуска продукции, расчетов и условий.

Линейный метод обеспечивает постепенное начисление амортизации в течение всего Срока Полезного Использования объекта и годовая сумма амортизации определяется путем деления первоначальной стоимости объекта на число лет его полезного использования.

Убывающая (возрастающая) амортизация может быть арифметически убывающей (возрастающей) и геометрически убывающей (возрастающей)

Арифметически убывающая амортизация уменьшается из года в год на одну и тужу сумму (величина дигрессии)

При геометрически убывающей амортизации, ее величина снижается ежегодно на определенный коэффициент.

Cрок полезного использования – ожидаемый срок использования амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов).

Термин «срок полезного использования» на английском языке - Useful life.

Понятие «срок полезного использования» применяется как в бухгалтерском учете, так и для целей определения налога на прибыль. Срок полезного использования объекта влияет на сумму амортизации. Чем срок полезного использования меньше, тем быстрее стоимость объекта списывается на расходы.

УУ-управленческий учет.

ФУ-финансовый учет.

1. **Отражение затрат на производство в финансовом учете и способы влияния на прибыль. Взаимодействие финансового и управленческого учета.**

Расчет фактических расходов организации в разрезе экономических элементов может вестись на следующих специальных счетах:

- 30 «Материальные затраты»;

- 31 «Затраты на оплату труда»;

- 32 «Отчисления на социальные нужды»;

- 33 «Амортизация»;

- 34 «Прочие затраты».

Они открываются в системе управленческого учета, а по окончании отчетного месяца закрываются отражающими счетами (счетами-экранами, зеркальными счетами). Эту задачу выполняют счета, оставшиеся не занятыми счетами экономических элементов и выбираемые самой организацией: счета 35, 36, 37, 38, 39.

Счета учета затрат на производство по экономическим элементам (счета 30-34) корреспондируют со счетами учета материально-производственных запасов, расчетов по оплате труда, расчетов по внебюджетным платежам, амортизации, другими счетами для отражения расходов, включаемых в их состав при группировке по экономическим элементам.

По дебету счета 30 «Материальные затраты» собирается сумма фактических расходов материальных ценностей на производство продукции, работ, услуг в корреспонденции со счетами видов и компонентов поступивших ценностей: Д-т сч. 30 «Материальные затраты», К-т сч. 10 «Материалы», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей, 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

На счете 31 «Затраты на оплату труда» собираются суммы начисленной заработной платы работникам организации, компенсирующих и стимулирующих выплат в результате следующей корреспонденции счетов: Д-т сч. 31 «Затраты на оплату труда», К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 96 «Резервы предстоящих расходов».

Начисления на счете 31 «Затраты на оплату труда» производятся также на суммы резервов предстоящей оплаты отпусков работникам организации и выплату вознаграждений за выслугу лет.

Счет 32 «Отчисления на социальные нужды» используется для учета сумм отчислений ЕСН в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, что отражается следующей корреспонденцией: Д-т сч. 32 «Отчисления на социальные нужды», К-т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По дебету счета 33 «Амортизация» ведется учет сумм амортизации основных средств и нематериальных активов, рассчитанных в соответствии с методами, принятыми в учетной политике организации и нормами амортизационных отчислений. Суммы начисленной амортизации внеоборотных активов учитываются бухгалтерской записью: Д-т сч. 33 «Амортизация», К-т сч. 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», 04 «Нематериальные активы».

Счет 04 «Нематериальные активы» кредитуется в том случае, если в учетной политике принят вариант учета амортизации нематериальных активов без использования счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Счет 34 «Прочие расходы» используется для формирования затрат по экономическим элементам, если они не нашли отражения в составе других элементов. По дебету счета 34 «Прочие расходы» обычно ведется учет расходов в корреспонденции с кредитом следующих счетов:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и др.

1. **Ценность представляемой информации в соответствии с МСФО для пользователей. Структура и содержание компонентов финансовой отчетности в соответствии с МСФО.**

МСФО применяются только в отношении финансовой отчетности и не распространяют свое действие на прочую информацию, представленную в годовом отчете или другом документе. Таким образом, важно, чтобы пользователи могли отличить информацию, подготовленную в соответствии с МСФО (IFRS), от прочей информации, которая может оказаться полезной для пользователей, но не подчиняется требованиям этих стандартов.

Предприятие должно четко обозначить каждый компонент финансовой отчетности. Кроме того, предприятие должно четко выделять и повторять следующие данные, если это необходимо для правильного понимания представленной информации:

(a) наименование отчитывающегося предприятия или иные способы его обозначения, а также любое изменение в этих данных по сравнению с предыдущим отчетным периодом;

(b) относится ли финансовая отчетность к отдельному предприятию или группе предприятий;

(c) дата окончания отчетного периода или период, охватываемый финансовой отчетностью или примечаниями;

(d) валюта представления отчетности в значении, определенном в МСФО (IAS) 21; и

(e) степень округления, используемая при представлении сумм в финансовой отчетности.

Состав финансовой отчетности   по МСФО и российскому законодательству.

|  |  |
| --- | --- |
| МСФО | Российское законодательство |
| Бухгалтерский баланс | Бухгалтерский баланс (форма №1) |
| Отчёт о прибылях и убытках | Отчёт о прибылях и убытках (форма № 2) |
| Отчёт о движении капитала | Отчёт об изменениях капитала (форма №3) |
| Отчёт о движении денежных средств | Отчёт о движении денежных средств (форма № 4) |
| - | Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5) |
| - | Отчёт о целевом использовании полученных средств (форма № 6) |
| Учётная политика и пояснительная записка | Пояснительная записка |
| - | Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчётности, если она подлежит обязательному аудиту |

Состав отчетности по российскому законодательству приведен в соответствии с нормативными актами Министерства финансов РФ. Следует отметить, что Федеральный закон «О бухгалтерском учете» предусматривает следующий состав бухгалтерской отчетности:

* бухгалтерский баланс;
* отчет о прибылях и убытках;
* приложения к ним, предусмотренные нормативными актами;
* аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;
* пояснительная записка.